

BIENES DE CAMBIO



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Realizado por: Molins Analía
Tutor: Miguel Angel Belosorkovsky
Fecha: Febrero 2005

Índice

Introducción.	3
Bienes de cambio. Presentación de temas preliminares.	4
Necesidad del desarrollo de temas contables elementales.	5
El ente: Unidad jurídica y económica.	9
Enfoque dinámico de los resultados de la empresa.	12
La doctrina de los valores corrientes.	14
Tratamiento de los Bienes de cambio en empresas comerciales.	14
Corriente tradicional: sistema de diferencia de inventario global.	19
Mediciones contables de los costos según R.T. 17.	21
Momentos en los que se traduce el valor de inventario a valor corriente.	24
Exposición del costo de venta y existencia final de merc. al cierre.	26
Normas contables internacionales – Introducción.	27
Evolución histórica.	28
Estructura del IASC.	29
Proceso de elaboración de normas.	31
Normas e interpretaciones vigentes.	32
Norma Internacional de Contabilidad N° 2.	34
Criterios de valuación.	42
FAS 144.	46
NIC del Sector Público – NIC SP 12.	48
Conclusión	50
Bibliografía	51



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Introducción

El tema que escogí para desarrollar en el presente trabajo está relacionado con los Bienes de Cambio.

Esto surge a partir de mi experiencia laboral en el área de auditoría externa, la cual me amplió los conocimientos y me hizo dar cuenta de lo importante que es este rubro dentro de la contabilidad de una empresa.

Me resulta sumamente interesante este análisis debido principalmente a las cuantiosas diferencias que existen con respecto a la valuación y exposición de los Bienes de Cambio entre los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) junto con las Resoluciones Técnicas (RT) aplicados en nuestro país, y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Por otro lado, considero que es uno de los rubros más importantes dentro de la contabilidad y el que requiere de mayor estudio por varias razones. Primero, porque es una de las partidas más significativas dentro del Activo y la que hace al giro comercial de la empresa, ya que sin los Bienes de Cambio una empresa comercial no podría funcionar, ya sea que sólo los comercialice o que los produzca para una posterior comercialización. Y luego, porque influye sobremano en el resultado del ejercicio. Esto me indica que con la variación de los costos de los productos puedo aumentar o disminuir mi resultado.

Es por ello que el rubro bajo análisis debe ser uno de los más cuidados, estudiados y que requieren de gente debidamente capacitada, ya que un error en las compras o en la determinación de los costos haría variar significativamente el resultado de mi balance.

Estas son las razones por las que elegí el tema que desarrollaré a continuación.

Bienes de Cambio

En el presente trabajo, se desarrollarán las distintas posibilidades de dar valor al ingreso, a la salida y a la existencia de los bienes de cambio en las empresas comerciales. Cada uno de estos temas será abordado de acuerdo con lo establecido por la corriente denominada tradicional o de costo, por la R.T. 17 de la F.A.C.P.C.E. y por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que trata sobre Inventarios en la NIC N° 2.

En la Contabilidad, como en otras disciplinas, se elabora "el concepto" que es aquel instrumento argumentado, debatido e incluido en un modelo teórico determinado, junto con otras herramientas, para dar solución a una representación extraída de la vida real. Las normas contables legales y profesionales, crean un propio modelo y muchas veces los instrumentos elegidos no responden a lo que conceptualmente la doctrina creó, ni al modelo original que los incluyó. Estas normas tienen su origen en un contexto particular que captura el momento económico, político y social que se vive pudiendo mezclar intereses, que nada tienen que ver con lo que las discusiones técnicas realizadas por prestigiosos profesionales debaten, sin más interés que el de aportar una mejor solución a los problemas que esta disciplina técnica tiene.

Creí necesario revisar, en primer lugar, algunos conceptos elementales utilizados en la disciplina contable, que ayudan a comprender al tema central desarrollado en este trabajo "bienes de cambio".

Mientras algunos trabajos teóricos insinúan la posibilidad y necesidad de cargar a las mercaderías los costos ocasionados por la tenencia de los bienes en los estantes (permanencia en el patrimonio), la práctica contable de una empresa comercial trata de resolver, con mediana eficiencia, el cargo de los costos externos incurridos para poder incorporar el activo y ponerlo en condiciones de ser vendido. En este trabajo se propone también, una posibilidad intermedia de imputación de costos externos e internos a los bienes de cambio, viable desde el punto de vista de su aplicación práctica, sin alejarnos fundamentalmente del concepto técnico.

Necesidad de desarrollo de temas contables elementales

Si bien el tema central de este trabajo es "bienes de cambio en empresas comerciales" considero necesario introducir algunos conceptos para llegar a comprender la amplitud, y a la vez la particularidad, que encierra el concepto del activo, el momento a partir del cual se considera que se ha modificado la riqueza de la empresa, que el flete para transportar la mercadería constituye un costo y no un gasto, que el valor límite a los valores de activo no responde a una imposición caprichosa, entre otras cuestiones que es fundamental diferenciar.

Concepto

Llamamos *bienes de cambio* al conjunto de bienes tangibles que el ente posee con la intención de su comercialización en el curso ordinario de su actividad. Esto incluye tanto los bienes adquiridos para su reventa como los producidos por el propio ente; los que serán vendidos en el estado en el que se encuentran y los que serán transformados en el proceso de producción de un nuevo bien a comercializar; los productos terminados en ese proceso y los que se encuentran en etapas intermedias de producción; aquellos que se encuentran en diferentes localizaciones o en tránsito.

La RT 9 dice que “los bienes de cambio son aquellos bienes destinados a la venta en el curso ordinario de la actividad del ente o que se encuentran en proceso ordinario de producción para dicha venta o que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes, o servicios que se destinan a la venta, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes”.

Características:

- Son bienes tangibles.
- Están destinados a la venta en forma habitual.
- Pueden ser adquiridos.
- Pueden ser producidos (terminados).
- Pueden encontrarse en proceso de producción.
- Se incluyen los pagos anticipados por compras de los mismos.

Componentes:

- Mercaderías de reventa, en empresas comerciales.
- Materias Primas, en empresas industriales.
- Productos en Proceso de Producción, en empresas industriales.

- Productos Terminados, en empresas industriales.
- Anticipos a Proveedores.
- Hacienda, en empresas agropecuarias.
- Cereales, en empresas agropecuarias.
- Inmuebles, en empresas inmobiliarias.
- Títulos y Acciones, en los Fondos Comunes de Inversión.

El costo de incorporación en el patrimonio está dado por el sacrificio económico necesario para disponer del mismo, es decir, para ponerlo en condiciones de ser comercializado.

En el caso de bienes adquiridos, este sacrificio consiste en su precio de contado, y según las circunstancias puede incluir otros conceptos, como costos de transporte, carga, descarga y seguros hasta el lugar debido, así como impuestos no recuperables, derechos de importación, y otros gastos que resultan necesarios para comercializarlos, incluyendo los costos de la función de compras y control de calidad.

Cuando se trata de bienes de producción propia, en los costos de adquisición de las materias primas y demás bienes utilizados se incorporan los de mano de obra y los del sector de producción.

Valuación de inventarios

Comparación con valor límite:

Ningún activo puede valuarse por encima de su valor recuperable.

Esto implica un mecanismo de comparación de los valores de las existencias, inicialmente valuadas a su costo de incorporación en el patrimonio con un valor límite.

Pueden analizarse los diferentes valores aplicables en función del tiempo, o lo que implica decidir entre valores históricos o de incorporación al patrimonio, o valores corrientes que pueden medirse a valores de incorporación al patrimonio o valores de salida.

Mercado como valor límite:

Se trata de la opción de costo o mercado, el menor, que admiten contabilizar las pérdidas que surjan de esa comparación.

Dentro de este concepto, el mercado se entiende como el valor corriente de compra o reproducción, con el límite máximo del precio estimado de venta neto de los gastos